

Mestský úrad Sered'

Materiál č. 5 A

na prerokovanie MsZ dňa 12.09.2019

Názov materiálu:

Správa hlavnej kontrolórky z vykonanej kontroly dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami vynaloženými v období príprav a konania ako aj použitia príjmov získaných z XX. Ročníka Seredského hodového jarmoku konaného v dňoch 21.06.2019-23.06.2019 so zameraním na:

- + Hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami použitými na zabezpečenie SHJ ako aj príjmov získaných z tohto podujatia.***
- + Kontrolu správnosti výberu nájomného za predajné miesta v zmysle cenníka, schváleného MsZ, ktorý tvorí prílohu č. 7 k VZN č. 2/2015 v platnom znení.***
- + Dodržiavanie § 5a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.***

Materiál obsahuje:

- Správa z vykonanej kontroly***
- Návrh na uznesenie***

Spracovateľ i predkladateľ:

*Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta*

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Seredi na svojom zasadnutí dňa 12.09.2019 prerokovalo a

Berie na vedomie bez pripomienok

Správu z vykonanej finančnej kontrola dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami vynaloženými v období príprav a konania ako aj použitia príjmov získaných z XX. Ročníka Seredského hodového jarmoku konaného v dňoch 21.06.2019-23.06.2019.

Správa

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019 schváleného Mestským zastupiteľstvom, bola vykonaná **kontrola** dodržiavania zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami vynaloženými v období príprav a konania ako aj použitia príjmov získaných z **XX. Ročníka Seredského hodového jarmoku konaného v dňoch 21.06.2019-23.06.2019 so zameraním na:**

- + Hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami použitými na zabezpečenie SHJ ako aj príjmov získaných z tohto podujatia.
- + Kontrolu správnosti výberu nájomného za predajné miesta v zmysle cenníka, schváleného MsZ, ktorý tvorí prílohu č. 7 k VZN č. 2/2015 v platnom znení.
- + Dodržiavanie § 5a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt:

Mesto Sered', zastúpené primátorom mesta, Ing. Martinom Tomčányim,
Rozpočtová organizácia Dom kultúry, zastúpený riaditeľom Domu kultúry, Mgr. Františkom Čavojským.

Kontrolný orgán: Hlavná kontrolórka mesta, Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrola bola vykonaná v termíne od 08.07.2019 - 01.08.2019

Cieľ:

Zistiť či kontrolované subjekty pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami použitými na zabezpečenie SHJ ako aj príjmami získanými z tohto podujatia dodržiavajú všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy.

Dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami

Použité právne predpisy a interné podklady ku kontrole.

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 zákon o finančnej kontrole a audite
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
- VZN č. 2/2015, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach zriadených na území mesta Sered'
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Interná smernica o účtovaní stravného
- Zákon č. 178/1998 Z.z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.
- Metodické usmernenie MF SR k č. MF-010175-2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (metodické usmernenie sa uplatní prvýkrát na zostavenie rozpočtu na roky 2018 až 2020)

Na základe vykonanej kontroly predložených podkladov bolo zistené:

A/ Príjmy z nájmu do rozpočtu Mesta Sereď:

Schválený rozpočet na rok 2019 predpokladal príjmy na položke 212 Príjmy z vlastníctva podpoložka 212 003 za užívanie verejného priestranstva vo výške **15 000 €**.

Na základe predložených dokladov ku kontrole, konštatujem:

Príjmy z nájmu /SHJ/ na rok 2019 boli rozpočtované **o 12 000 € nižšie** ako v roku 2018, kde rozpočet predpokladal príjmy vo výške 27 000 €. Celkové príjmy za užívanie verejného priestranstva počas SHJ boli v roku 2019 dosiahnuté vo výške **24 405 €**.

Oproti skutočne dosiahnutým príjmom v roku 2018 boli dosiahnuté príjmy v roku 2019 vyššie o 1730 €. Rozdiel medzi rozpočtovanými príjmami roku 2019 a skutočne dosiahnutými predstavuje **9 405 €**. Túto skutočnosť nemožno hodnotiť pozitívne vzhľadom na to, že kontrolovaný subjekt podhodnotil podpoložku príjmovej časti rozpočtu.

Odporúčam kontrolovanému subjektu pri predkladaní a zostavovaní rozpočtu vychádzať zo skutočností predchádzajúcich období a rozpočtovať príjmy, ktoré zodpovedajú skutočnosti minimálne za prechádzajúce 3 roky.

Tabuľka č. 1. Vývoj príjmov do rozpočtu mesta Sereď za obdobie 2014 – 2019.

Pozn. rok 2019 príjmy do ukončenia kontroly.

Príjmy do rozpočtu mesta	Rozpočet v €	Skutočnosť v €
2014	23 000	23 153
2015	23 000	25 150
2016	23 000	26 450
2017	26 000	27 860
2018	27 000	22 675
2019	15 000	24 405

Ku kontrole príjmov dosiahnutých z nájmu predajných plôch boli predložené nájomné zmluvy a vydané povolenia k predaju počas konania SHJ.

V zmysle § 23 VZN č. 2/2015 je podmienkou predaja na SHJ pridelené trhové miesto a zaplatené nájomné za prenajatú plochu.

Povolenia k predaju a nájomné zmluvy tak ako po minulé roky **vydával a podpisoval riaditeľ** Domu Kultúry na základe splnomocnenia primátora Mesta Sereď. V roku 2019 bolo splnomocnenie vydané dňa 25.02.2019.

Riaditeľ Domu kultúry **nebol ani v minulosti ani v roku 2019 splnomocnený na vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.** Tieto úkony zostali v kompetencii mesta Sereď ako príjemcu finančných prostriedkov.

Nájomné zmluvy a povolenia na predaj

Na základe vykonanej kontroly **všetkých predložených povolení k predaju a uzatvorených nájomných zmlúv** bolo zistené:

- Povolenia na predaj obsahovali všetky náležitosti v zmysle predtlaču, avšak v závere je uvedené neplatné VZN č. 3/2014 Trhový poriadok, toto kontrolné zistenie neznamená porušenie platného právneho predpisu ide o chybu v písaní.

Odporúčam kontrolovanému subjektu v povolení na predaj uvádzať VZN, ktoré je v čase konania SHJ platné. Pre rok 2019 to bolo VZN č. 2/2015.

- Ceny nájmu boli vo všetkých prípadoch určené v zmysle prílohy č. 7 k Zásadám hospodárenia mesta Sereď.
- Všetky nájomné zmluvy boli zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.

B/ Výdavky z rozpočtu Mesta Sereď

V rozpočet mesta na rok 2019 v jeho výdavkovej časti **na položke 08.6.0** sú schválené predpokladané finančné prostriedky vo výške **11 500 € na SHJ + Vianočné trhy.**

Skutočné výdavky celkom vynaložené z rozpočtu mesta Sereď na prípravu a priebeh SHJ v roku 2017 boli vo výške **10 302,06 € /technické a personálne zabezpečenie SHJ/.**

Vývoj výdavkov z rozpočtu mesta Sereď za obdobie 2014 – 2018.

Pozn. rok 2018 všetky zaúčtované výdavky do ukončenia kontroly.

Výdavky mesta Sereď/rok	Rozpočet v tis € SHJ	Skutočnosť v tis. € SHJ
2014	8 000	5 865,46
2015	8 000	5 415,74
2016	7 000	8 800,32
2017	9 000	10 302,06
2018	11 500	11 594,81
2019	11500	9 938,90

Na základe predložených podkladov ku kontrole konštatujem:

Výdavky v roku 2019 predstavovali:

Komplex odpadová spoločnosť s.r.o Pusté sady 227,09 €

uloženie odpadu - 54,29 €,

odvoz odpadu – 172,80 €

Tecom Sereď s.r.o – 2 394,46 €

- Vyfakturované boli práce v zmysle objednávky mesta Sereď č. 20190272 zo dňa 29.05.2019.
- Objednávka mesta Sereď ako aj faktúra za dodané práce boli zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.
- Pred úhradou faktúry bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zák. č. 357/2015 Z.z.

Magna energia a.s. – fa. č. 1051918408 – 201,67 €

Dodávka el. energie Jarmok jún 2019.

Nájomné na prenájom predajných miest – 351 €

So štyrmi vlastníkmi boli podpísané nájomné zmluvy na prenájom predajných plôch počas konania SHJ.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

- Nájomné zmluvy boli zverejnené v zmysle § 5a zák. č. 211/2000 Z.z.
- Kontrolovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods.3 zák. č. 357/2015 Z.z.

Drobný nákup z položky 08.6.0 – 128,29 € - nákup farby na značenie miest pre stánky a ostatný materiál na SHJ.

Správa majetku Sereď s.r.o /d'alej SMS/- fa. č. 1020190438 - 1452 €

Kontrolou bolo zistené:

Mesto Sereď 07.01.2019 dňa podpísalo so spoločnosťou SMS Rámcovú zmluvu o poskytnutí služby č. 12/2019. Zmluva bola dňa 13.01.2019 zverejnená v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z.

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Čl. 4 ods. 1 znie: „Dodávateľ sa zaväzuje dodať predmet zmluvy stanovený v čl. 2 tejto zmluvy **na základe súpisu požadovaných prác objednávateľ a**“.

Čl. 5 ods. 2 znie: „Dodávateľ predloží odberateľovi po vykonaní prác na odsúhlasenie súpis vykonaných prác. Odberateľ podpisom potvrdí jeho správnosť. Potvrdený súpis vykonaných prác bude podkladom pre fakturáciu“.

V čl. 9 ods. 1 Rámcovej zmluvy je uvedené: „Objednávateľ je oprávnený realizovať objednávky na základe tejto zmluvy len do maximálneho finančného objemu, ktorý je nižší ako suma 30 000 € s DPH. Faktúra od spoločnosti SMS za vykonané práce na SHJ predložená ku kontrole **neobsahuje popis vykonaných prác a kontrolovaný subjekt mesto Sered' si nemá vykonané práce s čím odsúhlasiť**. Predložená faktúra obsahuje namiesto popisu vyfakturovaných prác informáciu a že bola vystavená v zmysle Rámcovej zmluvy za bežné údržbárske práce na SHJ.

Mesto Sered' nevystavilo v roku 2019 ani jednu objednávku ani jeden súpis prác, na základe ktorej by v rámci citovanej Rámcovej zmluvy mali byť pre objednávateľa požadované práce vykonané. To, že je kontrolovaný subjekt povinný vystavovať objednávky na čiastkové úkony /poskytovanie služieb v zmysle „Rámcovej zmluvy o poskytnutí služby č. 12/2019“ je uvedené aj v čl. 9 ods. 1.

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt nepostupuje pri objednávaní prác, a služieb ako aj pri úhrade faktúr v súlade s čl. 4, 5, citovanej Rámcovej zmluvy, na základe čoho konštatujem, porušenie čl. 4 ods. 1, čl. 5 ods. 2.

Spoločnosť Správa majetku Sered' s.r.o ku dňu ukončenia kontroly, okrem prác na SHJ, predložila dve faktúry za poskytnuté služby v zmysle vyššie citovanej „Rámcovej zmluvy“, ani v jednom prípade nie je k faktúre priložený súpis vykonaných prác, rovnako ako nie je vyhotovený požadovaný súpis prác resp. objednávka od objednávateľa – mesta Sered'.

Na základe konštatovaného kontrolného zistenia odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď prijať účinné opatrenia na odstránenie kontrolného zistenia – porušovanie „Rámcovej zmluvy“ nedostatku nasledovne:

- Bez požadovaného súpisu prác resp. objednávky neobjednávať služby v zmysle „Rámcovej zmluvy“.
- Neuhradiť faktúru vystavenú dodávateľom služieb v prípade, že nebude obsahovať podrobný popis vykonaných prác a poskytnutých služieb.
- Upozorniť z-cov zodpovedných za nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v tejto časti rozpočtu na hospodárnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami resp. uložiť opakované oboznámenie sa so zákonom o finančnej kontrole, kde sú pojmy /hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť zadefinované..

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v tomto návrhu správy v termíne najneskôr do 18.08.2019.

Mzdové náklady mesto Sered' - vrátane odvodov do fondov – 4761,44 € v tom: /mestský úrad - 3899,48 €, mestská polícia – 861,96 €/

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené.

Vyššie uvedené náklady predstavujú mzdu pre 29 kmeňových zamestnancov mestského úradu, 12 príslušníkov mestskej polície a 2-och zamestnancov v pracovnom pomere na základe dohody o vykonaní práce.

V čase konania SHJ mali z-ci prácu nadčas prikázanú v súlade s § 97 ods. 1 Zák. č. 311/2001 Z.z. Zamestnancom bola práca nadčas vyplatená v súlade so zákonníkom práce a vyššou kolektívnou zmluvou so všetkými príplatkami stanovenými zákonom /práca nadčas v dňoch pracovného pokoja – príplatok 60%, práca cez pracovný deň – príplatok 30%/.

Výdavky na mzdy a odvody súvisiace s prípravou a priebehom SHJ príslušníkov MsP sú súčasťou finančných prostriedkov rozpočtovaných na kapitole 03.1.0 vo výdavkovej časti rozpočtu na podpoložke 610-mzdy a podpoložke 620-odvody celkom za celý rok.

Výdavky na mzdy a odvody súvisiace s prípravou a priebehom SHJ zamestnancov, ktorí sa za výkon práce zodpovedajú prednostovi úradu boli rozpočtované vo výdavkovej časti rozpočtu na položku 08.6.0.. na podpoložkách 610 vo výške 2000 € a podpoložke 620 vo výške 700 € /spolu 2700 €. Skutočné výdavky v rátane odvodov boli vo výške 3899,48 € čo predstavuje prekročenie výdavkovej časti rozpočtu o 1199,48 €.

Zabezpečenie stravy pre zamestnancov mesta Sered' vykonávajúcich výkon práce počas priebehu SHJ - 413 €.

Zabezpečenie stravy pre zamestnancov počas výkonu práce je povinnosťou kontrolovaného subjektu ako zamestnávateľa. Znamená to zabezpečenie teplého jedla a nápoja počas výkonu práce.

V zmysle § 152 ods. 2 zák. č. 311/2001 Z.z. - zákonníka práce a platného pracovného poriadku mesta Sered' má z-c nárok na poskytnutie stravy po odpracovaní viac ako 4 –och hodín práce. Ak z-c odpracuje viac ako 11 hodín môže mu z-l' poskytnúť ďalšie teplé jedlo.

Mesto Sered' má prijatú Smernicu, akým spôsobom bude postupovať pri úhrade stravných lístkov.

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt zabezpečil stravu pre zamestnancov - teplé jedlo a nápoj /cigánska pečienka + kofola/jedna porcia/ **priamo u predajcu na SHJ.** Kontrolovaný subjekt poskytol zamestnancom stravu v cene 3,50 € z položky 08.6.0 podpoložka 637014 stravné. Kontrolovaný subjekt uhradil na základe pokladničného bloku, sumu 413 €, čo predstavuje Finančné prostriedky vynaložené z rozpočtu mesta, z položky stravné, môžu byť uhradené len vo výške, ktorú stanovuje zákonník práce.

Kontrolné zistenie č. 2

Kontrolovaný subjekt vynaložil finančné prostriedky v rozpore s:

- **Internou smernicou „Úhrada výdavkov za stravný lístok“ zo dňa 31.05.2018.**

Kontrolovaný subjekt uhradil z rozpočtu mesta stravu pre zamestnancov v plnej výške čo je **3,50 €** za poskytnuté jedno jedlo + nápoj.

Cena stravného lístka v hodnote **3,60 €** sa v zmysle smernice o úhrade výdavkov za stravný lístok uhrádza nasledovne:

- čiastka 2,64 € z výdavkovej časti rozpočtu – položka 637014-stravovanie, čo je výška maximálneho príspevku zamestnávateľa v zmysle zákonníka práce, t.j. 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách,
- zamestnanec prispieva čiastku 0,68 €, a
- čiastka 0,28 € sa uhrádza zo sociálneho fondu.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem, že ak by kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so Smernicou o úhrade stravných lístkov, tak výška výdavkov vynaložených z rozpočtu mesta na stravu pre z-ov, ktorí pracovali na základe prikázanej práce nadčas počas SHJ by predstavovala zo sumy 91 € celkom 68,64 € t. j. 26 vydaných stravných lístkov á 2,64 €, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje výdavky nižšie o 322 € na tejto položke. Výdavky vo výške 322 € t. j. /92 lístkov na občerstvenie x 3,50 €/ mali byť zaúčtované na položke 637 013 položka naturálne mzdy.

Ku kontrolnému zisteniu č. 3 odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď prijať opatrenia k náprave konštatovaného kontrolného zistenia t. j. preúčtovať finančné prostriedky vo výške 322 € na položku 637013 naturálne mzdy.

Kontrolovaný subjekt nepodal v určenom termíne námietky. Kontrolovaný subjekt v rámci námietkového konania zosúladil skutkový stav so stavom právnym a to preúčtovaním finančných prostriedkov v súlade so Smernicou „Úhrada výdavkov za stravný lístok“ a v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF-010175-2004-42 zo dňa 8. 12.

2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (metodické usmernenie sa uplatní prvýkrát na zostavenie rozpočtu na roky 2018 až 2020.

Na základe uvedeného konštatujem, že v čase ukončenia kontroly boli zistené nedostatky odstránené a odpadol dôvod na konštatovanie porušenia platných právnych predpisov.

Nočná práca je práca vykonávaná v čase medzi **22. hodinou a 6. hodinou**. Za prácu v tomto časovom intervale patrí zamestnancovi s účinnosťou od **1. mája 2019** v zmysle § 123 ods. 1 Zákonníka práce okrem dosiahnutej mzdy aj mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu vo výške najmenej 40 % minimálnej mzdy v eurách za hodinu.

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov bolo zistené.

Zamestnancom, ktorým bola prikázaná práca nadčas v čase od 5.00hod – 7.00hod /5-ti zamestnanci/, a v čase od 5,00hod. – 23,00hod /dva zamestnanci/ nebolo poskytnuté mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu. Týmto zamestnancom bola vyplatená iba práca nadčas v zmysle zákonníka práce.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že viacerým zamestnancom bola prikázaná práca nadčas v čase od 5,00 hod. avšak neboli do mzdovej učtárne predložené doklady, z ktorých by bolo zrejmé v akom čase pracoval zamestnanec /napr. z-covi bola prikázaná práca v čase od 5,00 hod. do 7,00 hod. – do mzdovej učtárne bol daný podklad k výplate, že odpracoval 2 hodiny práce nadčas v akom čase sa bola práca vykonaná v podkladoch pre výplatu sa neuvádza./ Počas výkonu kontroly dňa 25.07.2019 mi bol ku kontrole predložený zoznam zamestnancov, s presným časovým intervalom od kedy do kedy zamestnanci pracovali na SHJ. Na základe predloženého zoznamu som zistila, že prácu v noci vykonávalo ďalších 14 z-cov, ktorým nebola v zmysle citovaného ustanovenia zákonníka práce vyplatená.

Kontrolné zistenie č. 3

Porušenie § 123 ods. 1 zák. č. 311/2001 Z.z.

Na základe vyššie uvedeného:

Odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď prijať opatrenia k náprave vzniknutého protiprávneho stavu.

Predložiiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v tomto návrhu správy v termíne najneskôr do 18.08.2019.

Celkové výdavky z rozpočtu mesta Sereď na zabezpečenie a priebeh SHJ boli celkom vo výške 9 938,9 €.

Výdavky Domu kultúry na SHJ.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov kontrolovaného subjektu konštatujem že **skutočné výdavky celkom na zabezpečenie SHJ v roku 2019 predstavujú 23 679,770 € predstavovali finančné prostriedky vo výške:**

15 174,40 € - na kultúrny program, moderovanie

7 555,20 € - na zastrešenie pódia, ozvučenie a osvetlenie SHJ.

950,17 € - mzdové výdavky vrátane odvodov.

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov bolo zistené:

Dodržiavanie zákona č. 211/2000Z.z. /zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr/ a zákona č. 357/2015 Z.z. /vykonanie základnej finančnej kontroly/

Kontrolovaný subjekt Dom Kultúry uzatváral zmluvy s poskytovateľmi zvukových a hudobných diel, v zmysle občianskeho zákonníka a zákona č. 618/2003 Z.z. autorský zákon.

✚ Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 618/2003 Z.z. autorský zákon nie sú povinne

zverejňovanými zmluvami. Zmluvy o vytvorení diela obsahujú všetky podstatné náležitosti. Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle zák. č. 357/2015 Z.z. Výdavky domu kultúry na uvedené zmluvy predstavovali celkom 6250 €.

✚ **Zmluvy uzatvorené v zmysle občianskeho zákonníka** sú povinne zverejňovanými zmluvami v zmysle platnej právnej úpravy zákona č. 211/2000 Z.z. Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle zák. č. 357/2015 Z.z.

Príjmy Domu kultúry

Z podujatia SHJ dosiahol kontrolovaný subjekt **príjmy vo výške 300 € od spoločnosť. VELBA s.r.o** – 300 € za reklamu. Kontrolovaný subjekt preložil ku kontrole **odberateľskú faktúru č. 352019** vo výške 300 €, **ktorá ku dňu ukončenia kontroly nie je zverejnená tak ako v roku 2018. Z faktúry nie je zrejmé k akej objednávke resp. zmluve je vystavená.**

Kontrolné zistenie č. 4:

Porušenie 5b ods. 2 zák. č. 211/2000 Z.z.

Opakovane odporúčam kontrolovanému subjektu **v termíne ihneď**, doplniť účtovnú evidenciu o doklad na základe ktorého bola vystavená faktúra á 300 € a **v termíne najneskôr do 18.08.2019 predložiť písomný zoznam splnených opatrení** prijatých na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu správy.

Na záver:

Povinné osoby boli oprávnené v lehote do 01.08.2019 podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam, k navrhnutým odporúčaniam, a k určenému termínu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky, preto sa rozsah a obsah kontroly nemení.

V Seredi dňa 01.08.2019

Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta